

АО «KARBONAT»

**Финансовая отчетность в соответствии с
Международными стандартами
финансовой отчетности**

31 декабря 2023 года

СОДЕРЖАНИЕ

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Отчет о финансовом положении	1
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Отчет об изменениях в собственном капитале	3
Отчет о движении денежных средств	4

Примечания к финансовой отчетности

1. Общие сведения о Компании и ее деятельности.....	5
2. Экономическая среда, в которой Компания осуществляет свою деятельность	5
3. Основные положения учетной политики	6
4. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	17
5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	18
6. Новые учетные положения.....	21
7. Основные средства	23
8. Товарно-материальные запасы	24
9. Предоплата	24
10. Торговая и прочая дебиторская задолженность	24
11. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	24
12. Уставный капитал.....	25
13. Кредиты и займы	25
14. Торговая и прочая кредиторская задолженность	25
15. Авансы полученные	25
16. Выручка по договорам с покупателями.....	26
17. Себестоимость реализованной продукции.....	26
18. Расходы по реализации, общие и административные расходы.....	26
19. Финансовые расходы	26
20. Условные и договорные обязательства.....	27
21. Управление капиталом	27
22. Раскрытие информации о справедливой стоимости	28
<i>Приложение I. СВЕДЕНИЯ об отдельном финансовом положении юридических лиц, перешедших на международные стандарты финансовой отчетности</i>	<i>30</i>
<i>Приложение II. Сведения об отдельном совокупном доходе юридических лиц, перешедших на международные стандарты финансовой отчетности</i>	<i>31</i>

АО «KARBONAT»

Отчет о финансовом положении

<i>В тысячах УЗС</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ		
Внеоборотные активы		
Основные средства	25,347,770	24,768,461
Нематериальные активы	681,118	717,084
Отложенные налоговые активы	112,735	113,708
Долевые финансовые активы	19,173	19,173
Итого внеоборотные активы	26,160,796	25,618,426
Оборотные активы		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	411,327	778
Займы выданные	-	3,000
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14,287,268	13,433,656
Авансы выданные	20,077,674	17,305,688
Предоплаты по налогам и обязательным платежам	1,688,256	157,878
Товарно-материальные запасы	9,279,583	10,094,231
Прочие активы	104,771	411,962
Итого оборотные активы	45,848,879	41,407,193
ИТОГО АКТИВЫ	72,009,675	67,025,619
КАПИТАЛ		
Акционерный капитал	6,279,424	6,279,424
Эмиссионный доход	16,218,540	16,218,540
Прочие резервы	551,966	550,566
Нераспределенная прибыль	19,352,658	16,960,527
ИТОГО КАПИТАЛ	42,402,588	40,009,057
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные обязательства		
Кредиты и займы	16,706,930	15,802,384
Итого долгосрочные обязательства	16,706,930	15,802,384
Краткосрочные обязательства		
Кредиты и займы	556,992	778,897
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6,076,185	5,568,571
Авансы полученные	3,447,678	3,941,650
Обязательства по налогу на прибыль	126,465	-
Кредиторская задолженность по прочим налогам	652,440	351,885
Задолженность по оплате труда	2,040,397	573,175
Итого краткосрочные обязательства	12,900,157	11,214,178
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	29,607,087	27,016,562
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ	72,009,675	67,025,619

Утверждено и подписано с _____ 2024 г.



Садыкходжаев Фаррух Ринатович
Председатель Правления
 Ташкент, Узбекистан

Астанова Дилноза Мирсабитовна
Главный бухгалтер
 Ташкент, Узбекистан

Прилагаемые примечания на стр.5 – 31 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

АО «KARBONAT»

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

<i>В тысячах УЗС</i>	2023 г.	2022 г.
Выручка по договорам с покупателями	46,279,571	47,146,317
Себестоимость продаж	(21,492,887)	(25,164,841)
Валовый прибыль	24,786,684	21,981,476
Расходы по реализации	(10,499,108)	(15,284,528)
Общие и административные расходы	(4,209,636)	(4,148,377)
Прочие операционные расходы	(5,116,856)	(3,572,943)
Изменение в ожидаемые кредитные убытки	(26,401)	(117,566)
Прочие доходы от операционной деятельности	1,258,412	4,602,161
Операционный прибыль	6,193,095	3,460,223
Финансовые доходы	-	-
Финансовые расходы	(2,281,009)	(2,323,420)
Чистый убыток от курсовой разницы	(1,327,062)	(412,678)
Прибыль до налогообложения	2,585,024	724,125
Текущий налог на прибыль	(190,520)	-
Отложенный налог	(973)	(113,695)
Прибыль за год	2,393,531	610,430
Прочий совокупный доход за год	-	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД	2,393,531	610,430

АО «KARBONAT»

Отчет об изменениях в собственном капитале

<i>В тысячах УЗС</i>	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 1 января 2022 года	6,279,424	16,218,540	310,945	16,589,718	39,398,627
Прибыль за год	-	-	-	610,430	610,430
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	-
<i>Итого совокупный прибыль за год</i>	-	-	-	<i>610,430</i>	<i>610,430</i>
Увеличение уставного капитала	-	-	-	-	-
Уменьшение уставного капитала	-	-	-	-	-
Создание резервного капитала	-	-	239,621	(239,621)	-
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022 года	6,279,424	16,218,540	550,566	16,960,527	40,009,057
Прибыль за год	-	-	-	2,393,531	2,393,531
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	-	-
<i>Итого совокупный прибыль за год</i>	-	-	-	<i>2,393,531</i>	<i>2,393,531</i>
Увеличение уставного капитала	-	-	-	-	-
Уменьшение уставного капитала	-	-	-	-	-
Создание резервного капитала	-	-	1,400	(1,400)	-
Дивиденды объявленные	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	6,279,424	16,218,540	551,966	19,352,658	42,402,588

Прилагаемые примечания на стр.5 – 31 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

АО «KARBONAT»

Отчет о движении денежных средств

В тысячах УЗС	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения	2,585,024	724,125
С корректировкой на:		
Амортизация основных средств	1,996,334	1,481,222
Амортизация нематериальных активов	35,966	35,966
Чистые расходы по ожидаемым кредитным убыткам	26,401	117,566
Финансовые расходы	2,281,009	2,323,420
Чистый убыток от курсовой разницы	1,327,062	412,678
Прочие неденежные операционные доходы	(1,219,690)	(2,715,621)
Прочие неденежные операционные расходы	4,378,704	4,398,922
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала	11,410,810	6,778,278
Изменения в оборотном капитале:		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(725,132)	(3,860,824)
Авансы выданные	(2,771,986)	1,271,621
Предоплаты по налогам и обязательным платежам	(426,533)	1,091,491
Товарно-материальные запасы	(4,208,696)	(6,694,269)
Прочие активы	307,191	(114,417)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	275,069	2,275,611
Авансы полученные	(493,972)	2,624,659
Текущие налоговые обязательства	300,555	(310,368)
Задолженность по оплате труда	1,467,222	(139,788)
Изменения в оборотном капитале	(6,276,282)	(3,856,284)
Проценты выплаченные	(2,302,666)	(2,249,083)
Налог на прибыль уплаченный	(64,055)	(6,015)
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности	2,767,807	666,896
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств	(1,941,049)	(8,847,415)
Поступления от продажи основных средств	125,891	2,746,448
Займы выданные	-	10,400
Погашение выданных займов	3,000	(10,500)
Чистая сумма денежных средств от инвестиционной деятельности	(1,812,158)	(6,101,067)
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Поступление кредитов и займов	8,576,512	15,657,074
Погашение кредитов и займов	(9,112,111)	(10,890,482)
Чистая сумма денежных средств от финансовой деятельности	(535,599)	4,766,592
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств	(9,501)	(22,805)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года	778	691,162
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года	411,327	778

Прилагаемые примечания на стр.5 – 31 составляют неотъемлемую часть данной финансовой отчетности.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМЫХ АУДИТОРОВ

Учредителям и руководству

АО «KARBONAT»

Адрес: 708012, Республика Узбекистан, Джизакская область,

Фаришский район, с/х «Багдон», «Эгизбулок»

ИНН 200340624

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности Акционерного Общества «KARBONAT» подготовленной в соответствии с МСФО по состоянию на 31 декабря 2023 года, состоящей из:

Отчета о финансовом положении за год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
Отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
Отчета об изменениях в собственном капитале, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
Отчета о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность дает правдивое и достоверное представление о финансовом положении АО «KARBONAT» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также о финансовых результатах, движении денежных средств и изменений в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к АО «KARBONAT» в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту финансовой отчетности в Республике Узбекистан, и мы выполнили прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.



Наш подход к аудиту

Основными видом деятельности АО «KARBONAT» является добыча и реализация известнякового камня, а также производство и реализация фракционированного известняка.

Мы уделяли особое внимание вопросам, связанным со спецификой операционной деятельности АО «KARBONAT». При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности.

Как и во всех наших аудитах, мы рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия необъективности руководства, которая создаёт риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий. Наша работа в целом включала аудиторские процедуры за весь проверяемый период. Мы обсуждали различные вопросы с руководством Компании в ходе проведения аудита.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за финансовую отчетность. Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности АО «KARBONAT» продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать АО «KARBONAT», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности АО «KARBONAT».

Ответственность аудиторов за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

В рамках аудита, в соответствии с Международными стандартами аудита мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства,



являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля АО «KARBONAT»;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности АО «KARBONAT» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что АО «KARBONAT» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:

*Генеральный директор – аудитор
Махмудова Гульнара Гусейновна
(Квалификационный
сертификат аудитора
№ 04404 от 12.09.2012 г.)*



Аудиторская организация ООО «MARIKON AUDIT»
Ташкент, Узбекистан
28 Мая 2024 года